الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعدين ومواد البناء

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
التعدين ومواد البناء
الرقم الجاري ٦٥٢ وقائع الوارد
التاريخ ٢٠٢٤/٩/٢٠ التوقيع

السيد الدكتور / العضو المنتدب
الشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني

تحيه طيبة وبعد ...،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة العامة لمنتجات الخزف والصينى في ٢٠٢٤/٦/٣٠ .

رجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ...،

تحريراً في ٢٠/٩/ ٢٠٢٤

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

(محاسب / علاء الدين عبد الرحمن عباس)
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

المالى
لعمل اللازم
٢٠/٩/٢٠٢٤

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعدين ومود البناء

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة العامة لمنتجات الخزف والصينى في ٢٠٢٤/٦/٣٠

السادة / مساهمي الشركة العامة لمنتجات الخزف والصينى:-

راجعنا القوائم المالية للشركة العامة لمنتجات الخزف والصينى فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار الشركات المساهمة والمتمثلة فى قائمة المركز المالى فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ والبالغ مجموع اصولها نحو ٣٤٦.٩٣٧مليون جنيه وكذا قائمة الدخل التى اظهرت صافى خسارة بنحو ١٠٤.٥١١مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات .

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ علي رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالي من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي علي هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها.وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول علي تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول علي أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها علي الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي علي كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدي ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نري أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا علي القوائم المالية.

أساس الرأى المتحفظ:-

- بلغت مديونيه المستثمر شركة بليزا في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ٧٣٧ الف جنيه تبين بشأنها مايلى:-

- عدم تحميل المستثمر بنصيبه بمصنع الصحى من التكاليف الغير مباشرة والتكاليف الادارية والبالغة حتى٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ١٣.١٨٦ مليون جنيه وذلك بالمخالفة للبند الخامس من الملحق رقم (١) للاتفاقية المؤرخة في ٢٠٢١/١٢/٢٨ والتي تقضى بتحميله المصروفات المباشرة وغير المباشرة فور صدور الفواتير الخاصة بها او كشوف الحساب فضلا عن رفض المستثمر بتحميله بتلك المبالغ .
- قيام العضو المنتدب السابق بابرام عقد جديد مع ذات الشركة المشار اليها سابقاً بالرغم من صدور قرار الجمعية العامة في ٢٠٢٣/١٠/٢٩ بإلغاء التعاقد مع المستثمر واجراء الجرد من قبل الشركة على موجودات المصنع واجراء التسويات اللازمة ، لم يتضمن العقد الجديد تحميل المستثمر بالتكاليف الغير مباشرة والإدارية الواجب تحميله بها وفقاً للعقد السابق .

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

- تم تخفيض مديونية العميل من خلال شراء خامات منه بمبلغ نحو ٥.٦٠٩ مليون جنيه قيمة شراء خامات وفرم ولم نقف علي كيفية التسعير لتلك المشتريات ودون تقديم المستثمر لفواتير شراء لها والامر يستوجب تحديد المسئولية فى هذا الشأن و اجراء التصويب اللازم.

- بلغ رصيد المخصصات بخلاف الاهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠ مبلغ نحو ٥.٩٥٧ مليون جنيه و نرى عدم كفايته في ضوء مايلى:-

- عدم قيام الشركة بموافاتنا بدراسة للمخصصات في ٢٠٢٤/٦/٣٠ طبقا للأصول والقواعد المحاسبية المتعارف عليها وكذا بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرية معيار رقم (٢٨) فقرة (٩) والتي تنص على وجوب فحص المخصصات نهاية كل فترة مالية ويتم تسويتها لتعكس افضل تقدير.
- عدم قيام الشركة بإعداد دراسة للخسائر الإئتمانية المتوقعه للعملاء وقيامها بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ نحو ٣.١ مليون جنية في حين بلغت مديونية بعض العملاء مرحله من اعوام سابقة نحو ١٠ مليون جنيه .
- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها مبلغ ٣٠٠ الف جنيه فقط على الرغم مما يلى:-
  - صدور قرار لجنة الطعن وابلاغه للشركة في ٢٠٢٢/٣/٩ بضريبة الدخل قدرها نحو ٥.٧١١ مليون جنيه عن العام ٢٠١٠/٢٠٠٩ والتي قامت الشركة بالطعن عليه أمام لجنة إعادة النظر في الربط النهائي بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٨ .
  - إعادة فحص لضريبة الدخل للسنوات من ٢٠١١/٢٠١٠ حتى ٢٠١٧/٢٠١٦ بناء على قرار لجنة الطعن والذى اسفر عنه وعاء ضريبى عن تلك السنوات يقدر بنحو ١١٠.٣٢٨ مليون جنيه تم ابلاغ الشركة به في ٢٠٢٢/٣/٣٠ والتي قامت الشركة بالطعن عليه في ٢٠٢٢/٤/٢٠.

- ورود نموذج ١٩- ضرائب دمغة الصاد في ٢٠٢٢/٥/٣٠ باستحقاق ضريبة دمغة عن الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ بمبلغ نحو ٩.٠١٢ مليون جنيه قامت الشركة بالطعن عليه في ٢٠٢٢/٦/٢٢ .
والامر يستوجب ضرورة موافاتنا بدراسة المخصصات وتدعيمها فى ضوء الدراسة .

الرأى المتحفظ:-

وفيما عدا ما تقدم فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٤/٦/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:-

لم نواف بالشهادات السلبية للأراضي في ٢٠٢٤/٦/٣٠ والتي بلغت قيمة نحو ٥٣ الف جنيه والامر يستوجب موافاتنا بالشهادات السلبية للأراضي .

- بلغت تكلفة الطاقات العاطلة مؤقتا والغير مستغلة من الأصول الثابتة (الات ومعدات) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ١٠.٦٩٤ مليون جنيه (صافى القيمة الدفترية ١.٦٣٦ مليون جنيه) لمصنعى الصحى والبورسلين ، هذا بخلاف ماكينة صب الصحى دورست البالغ تكلفتها نحو ٤.٦٢٧ مليون جنيه والجدير بالذكر أنه لم يتم إحتساب إهلاك للماكينة طوال نحو ٤ سنوات خلال تواجدها بحساب الاصول المعدة للبيع والامر يستوجب ضرورة العمل على سرعة الاستفادة من تلك الطاقات العاطلة والمتوقفة وتحديد مدى الحاجة اليها والتصرف الأمثل بما يعود بالنفع على الشركة وإجراء التسويات اللازمة .

- لم يتم إعادة النظر في الاعمار الإنتاجية للأصول الثابتة بالمخالفة لنص الفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) في ضوء ان التكلفة التاريخية للأصول التي مازالت تعمل بالإنتاج ومهلكة دفتريا بلغت نحو ٦٣.٣٤٢ مليون جنية والتي تمثل نسبة نحو ١٩% من اجمالي أصول الشركة والامر يستوجب الالتزام بما ورد في معايير المحاسبة المصرية في ضوء هذا الشأن.

- تضمن حساب التكوين الاستثماري مبلغ نحو ٥.٣٣٠ مليون جنيه تمثل قيمة شبكة الحماية المدنية والتي تبين الانتهاء من المراحل الثلاثة الأولى وعمل محضر استلام ابتدائي في ٢٠٢١/٧/١١ بتوريد وتركيب طلمبات

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

الحريق وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء من المرحلة الرابعة والامر يستوجب سرعة الانتهاء من الاعمال لشبكة الحريق مع المورد المنفذ حتى يتسنى للشركة الاستفادة مما تم إنفاقه والمحافظة على أصول الشركة .

- بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ١١١.٢٠٥مليون جنيه متضمن أصناف راكدة وبطيئة الحركة منذ سنوات سابقة بنحو ١٥.١٥٣ مليون جنيه (٢.٨٤٩ مليون جنيه مخزون سلعي ، ١.٦٣٠مليون جنيه انتاج غير تام ، ١٠.٦٧٤مليون جنيه انتاج تام بورسلين وصحي) والامر يستوجب إتخاذ الاجراءات التى تكفل تصريف هذا المخزون بما يعود بأكبر نفع على الشركة واجراء التسويه اللازمه بشأن المخزون الراكد وما يتفق مع معيار المحاسبة المصرى رقم ٢ .

- مازال مخزون الإنتاج التام لمصنع البورسلين يتضمن كمية قدرها ٦٨٥.٩ طن مقيمة بسعر البيع بنحو ١٠.٢٨٩ مليون جنيه (معظمها منتج من سنوات سابقة تحت مسمى الفرز ثالث " معيب" بنسبة ٧٤%من كمية المخزون المصنع مما يشير الى صعوبة تصريف هذا المنتج المتراكم من سنوات سابقة والجدير بالذكر أن ٢٦% من الانتاج التام لمصنع البورسلين خلال العام مدرج تحت مسمى فرز ثالث والامر يستوجب ضرورة العمل على التصرف الأمثل في هذا المخزون بطريقة اقتصادية حتى لا يمثل أموال غير مستغلة مع وضع الضوابط اللازمة لتخفيض نسبة الإنتاج المعيب.

- بلغ رصيد مخزون الانتاج التام وغير التام (بورسلين وصحى) مبلغ نحو ٦٥.٥ مليون جنيه فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ مقابل نحو ٥٨.٢٢٩ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٦/٣٠ بارتفاع بنحو ٧.٢٧١ مليون جنيه بنسبة إرتفاع قدرها ١٢.٥% بالرغم من تأجير مصنع الصحى لمدة ٨ اشهر للغير والامر يستوجب العمل على زيادة المبيعات والتصرف الأمثل للمخزون بما يعود بأكبر نفع على الشركة.

- تبين لنا مخالفة شركة المسله (مستأجرمصنع السيراميك) بالتعاقد المبرم مع الشركة في ٢٠٢٤/٥/١ وظهر ذلك في ارتفاع مديونية المسله حيث بلغت في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ١٦.٨٩٢ مليون جنية وزادت في ٢٠٢٤/٩/٢٢ لنحو ٢٥.٣٥٣ مليون جنية وتبين ذلك من الاتى :-

- عدم سداد فواتير الغاز والكهرباء في مواعيدها طبقاً للتعاقد
- يتم السداد على اجمالى المديونية ولا يخصص السداد على فاتورة معينه
- تم ابرام اتفاق مع شركة المسله في ٢٠٢٤/٥ لبيع السيراميك وتم منح شركة المسله خصم من ١٥% الى ٣٠% غير باقى العملاء مما كبد الشركة خسارة قدرها ٣.٢٣٥ مليون جنيه
- تم اجراء مطابقة مع شركة المسله وتم اعتراض المسله على مبلغ ٧١٢ الف جنية تمثل قيمة خامات وقطع غيار وتكلفة اجور
- تحملت شركة المسله مديونية عن شركة الخزف والصينى بمبلغ نحو ٢١.٧١٥ مليون جنية خاصة بشركة يونيكسا وتبين من الاتفاق المبرم بين الثلاثة اطراف ان تفاصيل المديونية بجدول الدين المادة الثالثة بقيمة نحو ٢٤.٧١٥ مليون جنية وإجمالى ظاهر بمبلغ نحو ٢١.٧١٥ مليون جنية وتم التنويه على ان هناك ٣ مليون جنيه تم خصمها من اول فاتورة بالجدول الامر الذى يستوجب العرض على الجمعية العامة وتحديد المسئولية

- لم يتم اتخاذ الاجراءات القانونية نحو العملاء المتوقفين عن السداد بمبلغ نحو ١.٠٨ مليون جنيه الامر الذى يستوجب تحديد المسئولية في هذا الشأن.

- بلغ رصيد الحسابات المدينة مبلغ نحو ١٤.٤٠٥ مليون جنيه بعد خصم مخصص ارصدة مدينة أخرى وموردين أرصدة مدينة بمبلغ نحو ١.٢٨٥ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :-

- ظهر رصيد ح/ مصلحة الضرائب مبالغ مخصومة من المنبع مدين بنحو ٦٠٤ الف جنيه دون وجود الشهادات المؤيدة لتلك المبالغ الامر الذى يستوجب العمل على سرعة الحصول على كافة الشهادات المؤيدة لتلك المبالغ المخصومة من المنبع للاستفادة منها ضريبيا.
- تضمن حساب الارصدة المدينه نحو ٨٥١ الف جنيه تمثل باقى قيمة العجز في مخزون الانتاج التام من السيراميك في ٢٠٢٤/٦/٣٠ هذا ولم نواف حتى تاريخه بتقرير اللجنه المشكله من الشركة القابضة للصناعات

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

المعدنيه لبحث اسباب العجز في مخزون السيراميك وفى ضوء تكرار وجود عجز مخزون السيراميك خلال السنوات الثلاثه السابقة الامر الذى بستوجب موافاتنا بتقرير اللجنه المشار اليها واجراء ما يلزم من تسويات وتحديد المسئوليه فيما سبق .

- تضمن حساب الأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ٢٩٣ الف جنيه تمثل قيمة ما تم سداده لحساب مصلحة الضرائب – كسب عمل بناء على التسوية الضريبية النهائية التي تم اجراءها في ديسمبر ٢٠٢٠ والتي لم يتم استقطاعها من العاملين منذ سدادها في فبراير ٢٠٢١ وحتى تاريخه والامر يستوجب إجراء التحقيق اللازم فى هذا الشأن واستقطاع تلك المبالغ من العاملين حفاظا على حقوق الشركة.
- ظهر رصيد مدين بمبلغ ٤٢ الف جنية يتمثل فى قيمة مرتبات لعدد ٣ مستشارين تكاليف بتاريخ ٢٠٢٣/١٢ وذلك مقابل المساعدة في تعديل نظام التكاليف بالشركة ولم نواف بما تم في هذا الشأن في ضوء عدم اجراء أي تعديلات علي نظام التكاليف للمنتجات بالشركة خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٤/٦/٣٠ الامر الذى يستوجب إجراء التحقيق اللازم وإتخاذ ما يلزم من تسويات فى ضوء ما يسفر عنه التحقيق .

- تبين وجود خلل في الهيكل التمويلى للشركة حيث بلغت نسبة الخسائر المرحله وخسائر العام الى رأس المال نحو ٢٨٤.٥% الامر الذى يستوجب العرض على الجمعية العامة للنظر في استمراريه الشركة وفقاً لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته .
- بلغت قيمة الفاقد غير الطبيعي لمصنع البورسلين خلال العام المالي ما قيمته نحو مليون جنية الامر الذى يستوجب اجراء التحقيق اللازم في هذا الشأن واتخاذ الاجراءات اللازمه في ضوء التحقيق .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية :-

- لم يتم الالتزام بالمادة رقم (٧) من القانون (٤) لسنه ٢٠٢١ بشأن " صندوق تكريم الشهداء .... " بخصم مبلغ خمس جنيهات مقابل المستندات والخدمات التي تقدمها او تصدرها الشركة والامر يستوجب بضرورة الالتزام بأحكام القانون المشار اليه..
- بلغ رصيد ح/ الجزاءات (حصيلة الجزاءات الموقعة على العمال) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ٩٠١ الف جنيه لم تقم الشركة بتوريدها منها نحو٥٦٨ الف جنيه مرحله من سنوات سابقة وذلك بالمخالفة لقرار وزارة القوى العاملة رقم ١٢٣ لسنة ٢٠٠٣ مادة (٧) والامر يستوجب بالالتزام بما جاء بأحكام القانون
- تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة علي نظام SAP تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات وقد تم جرد الأصول والمخزون بمعرفة الشركة طبقاً للأصول المرعية وتحت مسئوليتها وتمسك الشركة نظام تكاليف يفى بالغرض .
- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقه مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريرا في ٢٦/ ٩ / ٢٠٢٤

مدير عام

نائب مدير الإدارة
(محاسب/ايمن الدسوقى نصر)

وكيل أول الوزارة

نائب أول مدير الادارة
(محاسب/ هشام محمود عبد السلام)

وكيل اول الوزارة
نائب مدير الادارة

محاسب / علاء الدين عبد الرحمن عباس
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

الرد على شهادة مراقب الجهاز المركزى للمحاسبات

للقوائم المالية فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٤

الي مساهمى الشركه العامه لمنتجات الخزف والصينى

راجعنا القوائم للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني في ٢٠٢٤/٦/٣٠ – شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ باصدار الشركات المساهمة والمتمثلة فى قائمة المركز المالي في ٣٠ /٠٦/ ٢٠٢٤ والبالغ مجموع أصولها نحو ٣٤٦,٩٣٧ مليون جنيه وكذا قائمه الدخل التي أظهرت صافى خسارة بنحو١٠٤,٥١١مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتطقة بهاعن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

هذه القوائم المالية مسئولية ادارة الشركة فالادارة مسئولة عن اعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايرالمحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالي من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم فى ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطأ هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى الشركه وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

<u>اساس الرأى المتحفظ</u>

<u>ملحوظة الجهاز :-</u>

- بلغ رصيد المستثمر شركة بليزا في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ٧٣٧ الف جنيه تبين بشأنها مايلى:-

- عدم تحميل المستثمر بنصيبه بمصنع الصحى من التكاليف الغير مباشرة والتكاليف الادارية والبالغة حتى٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ١٣,١٨٦ مليون جنيه وذلك بالمخالفة للبند الخامس من الملحق رقم (١) للاتفاقية المؤرخة في ٢٠٢١/١٢/٢٨ والتي تقضى بتحميله المصروفات المباشرة وغير المباشرة فور صدور الفواتير الخاصة بها او كشوف الحساب فضلا عن رفض المستثمر بتحمليه بتلك المبالغ .

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

- قيام العضو المنتدب السابق بابرام عقد جديد مع ذات الشركة المشار اليها سابقا بتاريخ ٢٠٢٣/١١/١ بالرغم من صدور قرار الجمعية العامة بجلسة ٢٩ /١٠ /٢٠٢٣ بإلغاء التعاقد مع المستثمر واجراء الجرد من قبل الشركة علي موجودات المصنع واجراء التسويات اللازمة لم يتضمن العقد الجديد تحميل المستثمر بالتكاليف الغير مباشرة والإدارية الواجب تحمله بها وفقا للعقد السابق .
- تم تخفيض مديونية العميل من خلال شراء خامات منه بمبلغ نحو٥,٦٠٩مليون جنيه قيمة شراء خامات وفرم ولم نقف علي كيفية التسعير لتلك المشتريات ودون تقديم المستثمر لفواتير شراء لهاوالامر يستوجب تحديد المسئولية فى هذا الشأن واجراءالتصويب اللازم

رد الشركة :-

بالنسبة عقد ايجار الصحى معروض على النيابة العامة بلاغ رقم (4758) لسنة ٢٠٢٤ مرفوعة من جهة الشركة القابضة للصناعات المعدنية بالنسبة لتحميل المستاجر بالتكاليف الغير مباشرة والادارية فقط وتم مطالبة المستاجر بها مرتين بخطاب بريـــدى مسجل وتم الرد من المســـتاجر وعرض الرد على مجلـــس الادارة بالجلسة رقم (٢٢٧) بتاريخ ٤ / ٨ / ٢٠٢٤ وقرر المجلس عرض الخطاب على الشئون القانونية لاعداد الرد المناسب .

تم عمل تسوية للمستاجر واستلام بعض الفواتير التى تم الشراء بموجبها خامات عن طريق المستاجر وسيتم عرض التسوية على الجهاز المركزى للمحاسبات.

ملحوظة الجهاز :-

- بلغ رصيد المخصصات بخلاف الاهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠ مبلغ نحو ٥,٩٥٧ مليون جنيه و نرى عدم كفايته في ضوء مايلى:-
- عدم قيام الشركة بموافاتنا بدراسة للمخصصات في ٢٠٢٤/٦/٣٠ طبقا للأصول والقواعد المحاسبية المتعارف عليها وكذا بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرية معيار رقم (٢٨) فقرة (٩) والتي تنص على وجوب فحص المخصصات نهاية كل فترة مالية ويتم تسويتها لتعكس افضل تقدير.
- عدم قيام الشركة باعداد دراسة للخسائر الإئتمانية المتوقعه للعملاء وقيامها بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ نحو ٣,١ مليون جنيه فى حين بلغت مديونية بعض العملاء مرحلة من أعوام سابقة نحو ١٠ ميون جنيه .
- بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها مبلغ ٣٠٠ الف جنيه فقط على الرغم مما يلى:-
- صدور قرار لجنة الطعن وابلاغه للشركة في ٢٠٢٢/٣/٩ بضريبة الدخل قدرها نحو ٥,٧١١ مليون جنيه عن العام ٢٠١٠/٢٠٠٩ والتي قامت الشركة بالطعن عليه أمام لجنة إعادة النظر في الربط النهائي بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٨ .
- إعادة فحص لضريبة الدخل للسنوات من ٢٠١١/٢٠١٠ حتى ٢٠١٧/٢٠١٦ بناء على قرار لجنة الطعن والذى اسفر عنه وعاء ضريبى عن تلك السنوات يقدر بنحو ١١٠,٣٢٨ مليون جنيه تم ابلاغ الشركة به في ٢٠٢٢/٣/٣٠ والتي قامت الشركة بالطعن عليه في ٢٠٢٢/٤/٢٠.
- ورود نموذج ١٩- ضرائب دمغة الصادر في ٢٠٢٢/٥/٣٠ باستحقاق ضريبة دمغة عن الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ بمبلغ نحو ٩,٠١٢ مليون جنيه قامت الشركة بالطعن عليه في ٢٠٢٢/٦/٢٢ .
- الامر يستوجب ضرورة موافاتنا بدراسة المخصصات وتدعيمها فى ضوء الدراسة .

رد الشركة :-

- سيتم دراسة تدعيم المخصصات بصفه عامة وفقا لظروف الشركة

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

الرأى المتحفظ

- وفيما عدا ما تقدم فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها تعبر بعدالة ووضـــوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى للشـــركة فى ٣٠ /٠٦/ ٢٠٢٤ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا :-

ملحوظة الجهاز :-

- لم نواف بالشهادات السلبية للأراضي في ٢٠٢٤/٦/٣٠ والتي بلغت قيمتها نحو ٥٣ الف جنيه الامر يستوجب مواقتنا بالشهادات السلبية للأراضي .

رد الشركة :-

-بالنسبة للشهادات السلبية ورودت الينا من الشئون القانونية سنوافيكم بها .

ملحوظة الجهاز :-

- بلغت تكلفة الطاقات العاطلة مؤقتا والغير مستغلة من الأصول الثابتة (الات ومعدات) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ١٠,٦٩٤ مليون جنيه (صافى قيمتها الدفترية ١,٦٣٦ مليون جنيه) لمصنعى الصحى والبورسلين هذا بخلاف ماكينة صب الصحي دورست البالغ تكلفتها نحو ٤,٦٢٧ مليون جنيه والجدير بالذكر انه لم يتم احتساب اهلاك للماكينة طوال نحو ٤ سنوات خلال تواجدها بحساب الاصول المعدة للبيع والامر يستوجب ضرورة العمل على سرعة الاستفادة من تلك الطاقات العاطلة والمتوقفة وتحديد مدى الحاجة اليها والتصرف الأمثل بما يعود بالنفع على الشركة وأجراء التسويات اللازمة

رد الشركة :-

بخصوص الطاقات العاطلة الخاصة لمصنعى الصحى والبورسلين عند توافر السيولة سيتم عملية التطوير اللازمة للتشغيل بالكفاءة المطلوبة وبخصوص ماكينة صب الصحي دورست تم رفعها على الاصول وجارى بحث امكانية الاستفادة منها .

ملحوظة الجهاز :-

- لم يتم إعادة النظر في الاعمار الإنتاجية للأصول الثابتة بالمخالفة لنص الفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) في ضوء ان التكلفة التاريخية للأصول التي مازالت تعمل بالإنتاج ومهلكة دفتريا بلغت نحو ٦٣,٣٤٢ مليون جنية والتي تمثل نسبة نحو ١٩٪ من اجمالي أصول الشركة والامر يستوجب الالتزام بما ورد في معايير المحاسبة المصرية في ضوء هذا الشأن.

رد الشركة :-

تم تفعيل اللجنة المشكلة لذلك سابقا وسنوافيكم بالنتائج فور انتهاء اللجنة من اعمالها.

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

ملحوظة الجهاز :-

تضمن رصيد حساب التكوين الاستثماري مبلغ نحو ٥,٣٣٠ مليون جنيه تمثل قيمة شبكة الحماية المدنية والتي تبين الانتهاء من المراحل الثلاثة الأولى وعمل محضر استلام ابتدائي في ٢٠٢١/٧/١١ بتوريد وتركيب طلمبات الحريق وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء من المرحلة الرابعة والامر يستوجب سرعة الانتهاء من الاعمال لشبكة الحريق مع المورد المنفذ حتى يتسنى للشركة الاستفادة مما تم إنفاقه والمحافظة على أصول الشركة .

رد الشركة :-

جارى تدبير السيولة اللازمة لاستكمال المرحة الرابعة من مشروع الحماية المدنية وسيتم البدء فى العمل حين توافر السيولة.

ملحوظة الجهاز :-

- بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ١١١,٢٠٥مليون جنيه متضمن أصناف راكدة وبطيئة الحركة منذ سنوات سابقة بنحو ١٥,١٥٣ مليون جنيه (٢,٨٤٩ مليون جنيه مخزون سلعي ، ١,٦٣٠مليون جنيه انتاج غير تام ، ١٠,٦٧٤مليون جنيه انتاج تام بورسلين وصحي) والامر يستوجب إتخاذ الاجراءات التى تكفل تصريف هذا المخزون بما يعود بأكبر نفع على الشركة واجراء التسويه اللازمه بشأن المخزون الراكد وما يتفق مع معيار المحاسبة المصرى رقم ٢ .

رد الشركة :-

تعمل الشركة جاهدة على تصريف المخزون طبقا لتوصيات الجمعية العمومية وتم بالفعل تصريف كمية كبيرة من مخزون الادوات الصحية القديم خلال الربع الاول من العام المالى ٢٠٢٤/٢٠٢٥ وجارى العمل على تصريف كميات اضافية لتعظيم الاستفادة من المخزون.

ملحوظة الجهاز :-

- مازال مخزون الإنتاج التام لمصنع البورسلين يتضمن كمية قدرها ٦٨٥,٩ طن مقيمة بسعر البيع بنحو ١٠,٢٨٩ مليون جنيه (معظمها منتج من سنوات سابقة تحت مسمى الفرز ثالث " معيب" بنسبة ٧٤٪من كمية المخزون المصنع مما يشير الى صعوبة تصريف هذا المنتج المتراكم من سنوات سابقة والجدير بالذكر أن ٢٦٪ من الانتاج التام لمصنع البورسلين خلال العام مدرج تحت مسمى فرز ثالث والامر يستوجب ضرورة العمل على التصرف الأمثل في هذا المخزون بطريقة اقتصادية حتى لا يمثل أموال غير مستغلة مع وضع الضوابط اللازمة لتخفيض نسبة الإنتاج المعيب.

رد الشركة :-

بالنسبه لمخزون الإنتاج التام لمصنع البورسلين يتم التصرف بالبيع لهذا المخزون بطريقة اقتصادية وهى بطيئة لتقادم الموديلات و لعدم الطلب عليها .

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

ملحوظة الجهاز :-

- بلغ رصيد مخزون الانتاج التام وغير التام (بورسلين وصحى) مبلغ نحو ٦٥,٥ مليون جنيه فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ مقابل نحو ٨٥,٢٢٩ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٦/٣٠ بارتفاع بنحو ٧,٢٧١ مليون جنيه بنسبة ارتفاع قدرها ١٢,٥٪ بالرغم من تأجير مصنع الصحى لمدة ٨ اشهر للغير والامر يستوجب العمل على زيادة المبيعات والتصرف الأمثل للمخزون بما يعود بأكبر نفع على الشركة.

رد الشركة :-

بالنسبه لمخزون الصحى فقد تم عرضه على العملاء مرات عديده وجارى بحث تصريفه نظرا لعدم اكتماله وتقادم موديلات البعض منه ومع ذلك تم بالفعل تصريف كمية كبيرة من مخزون الادوات الصحية القديم خلال الربع الاول من العام المالى ٢٠٢٤/٢٠٢٥ وجارى العمل على تصريف كميات اضافية لتعظيم الاستفادة من المخزون.

ملحوظة الجهاز :-

- تبين لنا مخالفة شركة المسلة (مستأجر مصنع السيراميك) بالتعاقد المبرم مع الشركة فى ١/٥/ وظهر ذلك فى ارتفاع مديونية المسلة حيث بلغت فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ١٦,٨٩٢ مليون جنية وزادت فى ٢٠٢٤/٩/٢٢ لنحو ٢٥,٣٥٣ مليون جنية و تبين ذلك من الاتى :-

عدم سداد فواتير الغاز والكهرباء فى مواعيدها طبقا للتعاقد

يتم السداد على اجمالى المديونيه ولا يخصص السداد على فاتورة معينة .

رد الشركة:-

تم عمل اجتماع مع السادة مسئولى شركة المسلة بالشركة القابضة للصناعات المعدنية وتم مناقشة موضوع الغاز الطبيعى وتم توقيع اتفاق ينص على ان يؤجل سداد المديونية المتعلقة بالفرق المحمل على شركة المسلة عن شهرى يونية ويولية ٢٠٢٤ الى ان يتم فصل عدادات الغاز لمصنعى السيراميك حتى يتم التاكد من صحة المبلغ المطالب به من المستأجر ومن ثم الزامة بالسداد كما تم التاكيد على سداد شركة المسلة لفواتير الغاز فور استلام المطالبات من شركة شينى وذلك طبقاً لبنود العقد

ملحوظة الجهاز :-

تم ابرام اتفاق مع شركة المسلة فى ٢٠٢٤/٥ وتم منح شركة المسلة خصم ١٥ % الى ٣٠٪ غير باقى العملاء مما كبد الشركة خسائر بمبلغ نحو ٣,٢٣٥ مليون جنيه .

رد الشركة :-

تم توقيع عقد ايجار مصنع السيراميك بتاريخ ٢٠٢٤/٥/١ وتم الاتفاق على تسليم المصنع بتاريخ ٢٠٢٤/٦/١ بما فى ذلك مخازن تشوين السيراميك وعليه تقدمت شركة المسلة بعرض لشراء مخزون السيراميك وتم احاطة مجلس ادارة الشركة بجلسته

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

رقم (٢٢٥) بتاريخ ٢٠٢٤/٥/٢٨ وتم عرض الامر على لجنة التسعير بالشركة التى انعقدت بتاريخ ٢٠٢٤/٦/٣ والتى طلبت التفاوض بشأن اسعاربيع بعض المنتجات مع شركة المسلة وبعد عمل المعاينة الحقيقية الميدانية لموقعى الاتفاق طـــرف اول الشركة العامة لمنتجات الخزف والصينى وطرف ثانى شركة المسلة قد ثبت يقينا للطرفين مما لا يدع مجال لشك ان هناك نسب كسر غير طبيعية ترجع الى المشكلات القائمة بالمعدات وماكينات السيراميك والتى قامت الشركة المؤجرة فيما بعد باصلاحها وكذلك بعد مراجعة كافة الشكاوى المقدمة من العملاء لمشاكل جودة فى الانتاج كما تبين ان هناك العديد من المنتجات الغير مكتملة واخرى غير قابلة للبيع كانتاج مصنع الديكوروتقادم الموديلات مما دفع الطرفين الى التفاوض حول السعر الى جانب استشفاف حركة السوق من خلال عروض اسعار منخفضة بسبب معرفة العملاء بايجار مصنع السيراميك وانتشار شائعات مثل اقامة مزاد علنى على المخزون ولمعرفة العملاء بان هذا المخزون يقع فى ذمام مخازن الشركة المستأجرة للمصنع والتى سوف تطالب باخلاءها على الفور بمجرد استلامها ونتيجة لصعوبة نقل المخزون الامر الذى سيؤدى الى زيادة نسب الكسر وفى تاريخ ٢٠٢٤/٦/٣٠ تقدمت شركة المسلة بطلب لتعويضها عن نسب الكسر داخل البالتات نتيجة لتقادم مخزون السيراميك وسوء تخذينة وكثرت شكاوى العملاء حيث تم تشكيل لجنة لمعايرة المخزون والتى اقرت بوجود كسر نتيجة حصرها لمجموعة من الانتاج وتم اخذ متوسطات تتراوح بين ٨٪ و٢٠٪ كمية الكسر لكل بالتة سيراميك وتم عرض المذكرة ونتيجة اللجنة على مجلس الادارة بجلسته رقم (٢٢٦) بتاريخ ٢٠٢٤/٧/٤ والذى قرر على منح العميل نسبة كسر ٨ % على مسحوبات العميل من مخزون الحوائط وذلك اعتباراً من ٢٠٢٤/٦/٣٠ واخيرا رغم بيع المنتج لشركة المسلة لم تتخلص منه نهائيا حتى الان وهو ما يدل على طول الفترة الزمنية اللازمة للتخلص من هذا الكم

ملحوظة الجهاز :-

تم اجراء مطابقة مع شركة المسلة وتم اعتراض المسلة على مبلغ ٧١٢ ألف جنيه تمثل قيمة خامات وقطع غيار وتكلفة اجور .

رد الشركة :-

يتم عمل مطابقات شهرية مع شركة المسلة حالياً ويتم تحميلهم بتكاليف مصنع السيراميك وعمل مطالبات رسمية ويتم تسليمها للسادة مسئولى شركة المسلة.

ملحوظة الجهاز :-

تحملت شركة المسلة مديونية عن شركة الخزف والصينى بمبلغ نحو ٢١,٧١٥ مليون جنيه خاصة بشركة يونكسا وتبين من الاتفاق المبرم بين الثلاثة اطراف ان تفاصيل المديونية بجدول الدين الدين المادة الثالثة بقيمة نحو ٢٤,٧١٥ مليون جنيه واجمالى ظاهر بمبلغ نحو ٢١,٧١٥ مليون جنيه وتم التنويه على ان هناك ٣ مليون جنيه تم خصمها من اول فاتورة بالجدول الامر الذى يستوجب العرض على الجمعية العامة وتحديد المسئولية .

رد الشركة :-

تم طلب مخالصة من شركة يونسكا وعند ورودها الينا سنوافيكم بها .

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

ملحوظة الجهاز

- لم يتم اتخاذ الاجراءات القانونية نحو العملاء المتوقفين عن السداد بمبلغ ١,٠٨مليون جنيه الامر الذى يستوجب تحديد المسئولية فى هذا الشأن .

رد الشركة :-

يتم المتابعة من قبل الشئون القانونية وسيتم دراسة تدعيم المخصصات بصفه عامة وفقا لظروف الشركة .

ملحوظة الجهاز :-

- بلغ رصيد الحسابات المدينة مبلغ نحو ١٤,٤٠٥ مليون جنيه بعد خصم مخصص ارصدة مدينة أخرى وموردين أرصدة مدينة بمبلغ نحو ١,٢٨٥ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :-
- ظهر رصيد ح/مصلحة الضرائب مبالغ مخصومة من المنبع مدين بنحو ٦٠٤ الف جنيه على الغير لا يوجد لها الشهادات المؤيدة لتلك المبالغ الامر الذى يستوجب العمل على سرعة الحصول على كافة الشهادات المؤيدة لتلك المبالغ المخصومة من المبنع للاستفادة منها ضريبيا.

رد الشركة :-

هذه المبالغ مخصومة من المنبع بمعرفة جمارك الاسكندرية والمنطقة الغربية وبيتم مخاطبتهم لارسال الشهادات المؤيدة لذلك .

ملحوظة الجهاز :-

- تضمن ح/ الأرصدة المدينة الأخرى نحو ٨٥١ الف جنيه تمثل باقى قيمة العجز في مخزون انتاج تام السيراميك في ٢٠٢٤/٦/٣٠ هذا ولم نواف حتى تاريخه بتقرير اللجنة المشكلة من الشركة القابضة للصناعات المعدنية لبحث أسباب العجز في مخزون السيراميك وفى ضوء تكرار وجود عجز مخزون السيراميك خلال السنوات الثلاثة السابقة الامر الذى يستوجب موافاتنا بتقرير اللجنة المشار اليها واجراء مايلزم من تسويات وتحديد المسئولية فيما سبق.

رد الشركة :-

لم يرد الينا حتى الان تقرير اللجنة المشكلة من الشركة القابضة لبحث اسباب العجز واما الكسر الناعم تم اعتباره جزء من العجز طبقا لتقرير اللجنة المشكلة من مجلس الادارة لهذا الغرض وتم اخطار الجهاز بتقرير اللجنة المشكلة من مجلس الادارة

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

ملحوظة الجهاز :-

- تضمن حساب الأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ٢٩٣ الف جنيه تمثل قيمة ماتم سداده لحساب مصلحة الضرائب ـ كسب عمل بناء على التسوية الضريبية النهائية التي تم اجراءها في ديسمبر ٢٠٢٠ والتي لم يتم استقطاعها من العاملين منذ سدادها في فبراير ٢٠٢١ وحتى تاريخه . يتعين إجراء التحقيق اللازم فى هذا الشأن واستقطاع تلك المبالغ من العاملين حفاظا على حقوق الشركة.

رد الشركة :-

هذا المبلغ سيتم فحصه وعليه سيتم عمل اللازم .

ملحوظة الجهاز :-

- ظهر رصيد مدين بمبلغ ٤٢ الف جنية يتمثل فى قيمة مرتبات لعدد ٣ مستشارين تكاليف بتاريخ ٢٠٢٣/١٢ وذلك مقابل المساعدة في تعديل نظام التكاليف بالشركة ولم نوافى بما تم في هذا الشأن في ضوء عدم اجراء أي تعديلات علي نظام التكاليف للمنتجات بالشركة خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٤/٦/٣٠ الامر الذى يستوجب إجراء التحقيق اللازم وإتخاذ ما يلزم من تسويات فى ضوء ما يسفر عنه التحقيق .

رد الشركة :-

لم يرد الينا حتى الان تقرير المستشارين التكاليف بتعديل نظام التكاليف لمنتجات الشركة .

ملحوظة الجهاز :-

- تبين وجود خلل في الهيكل التمويلى للشركة حيث بلغت الخسائر المرحلة وخسائر العام الى راس المال نحو ٢٨٤,٥٪ الامر الذى يستوجب العرض على الجمعية العامة للنظر فى استمرارية الشركة وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته .

رد الشركة :-

يتم الدعوة الى جمعية عامة غير عادية لاستمرارية الشركة .

ملحوظة الجهاز :-

- بلغت قيمة الفاقد غير الطبيعي لمصنع البورسلين خلال العام المالي ما قيمته نحو مليون جنية الامر الذى يستوجب إجراء التحقيق اللازم فى هذا الشأن وإتخاذ ما يلزم من إجراءات فى ضوء التحقيق .

رد الشركة :-

تم التعديل فى قائمة الدخل المعدلة ويرجع حدوث الفاقد غير طبيعى نظرا لتقادم الالات ونقص الخبرات بمصنع البورسلين وجارى دراسة تطوير المصنع والبحث عن مصادر التمويل لذلك .

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

ملحوظة الجهاز :-

- لم يتم الالتزام بالمادة رقم (٧) من القانون (٤) لسنه ٢٠٢١ بشأن (صندوق تكريم الشهداء) بخصم مبلغ خمس جنيهات مقابل المستندات والخدمات التي تقدمها او تصدرها الشركة الامر الذى يستوجب ضرورة الالتزام بأحكام القانون المشار اليه.

رد الشركة :-

سيتم الالتزام بالمادة رقم (٧) من القانون (٤) لسنه ٢٠٢١ بشأن خصم مبلغ خمس جنيهات مقابل المستندات والخدمات التي تقدمها او تصدرها الشركة فور حدوثها .

ملحوظة الجهاز :-

- بلغ رصيد ح/ الجزاءات (حصيلة الجزاءات الموقعة على العمال) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ٩٠١ الف جنيه لم تقم الشركة بتوريدها منها نحو٥٦٨ الف جنيه مرحله من سنوات سابقة بالمخالفة لقرار وزارة القوى العاملة رقم ١٢٣ لسنة ٢٠٠٣ مادة (٧) والامر الذى يستوجب بالالتزام بما جاء باحكام القانون .

رد الشركة :-

تم خصمها بالخطا وتعليه حساب الاجور بها وجارى الفحص وعمل التسوية اللازمة لذلك .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تمسك الشركة حسابات مالية منتظمةعلي نظام sap تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات وقد تم جرد الأصول والمخزون بمعرفه الشركة طبقا للأصول المرعيه وتحت مسئوليتها وتمسك الشركه نظام تكاليف يفى بالغرض
- البيانات الماليه الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنه ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقه مع ماهو وارد بدفاتر الشركه وذلك فالحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مدير عام الحسابات	رئيس القطاع المالى	الرئيس التنفيذى
محاسب /سهير محمد الحسينى	محاسب / سيد سالم سيد	دكتور / احمد عبد الكريم عبد النبى

تحريرا فى / ١٠ / ٢٠٢٤

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner